

COMUNE DI BAGNACAVALLLO

Provincia di RAVENNA

Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINA CHIARAVALLI

SIMONA PIZZIGHINI

PAOLO ORSATTI

Sommario

INTRODUZIONE	3
<i>Verifiche preliminari</i>	4
CONTO DEL BILANCIO	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	10
<i>Gestione Finanziaria</i>	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	Errore. Il segnalibro non è definito.
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	31

INTRODUZIONE

I sottoscritti Marina Chiaravalli, Simona Pizzighini e Paolo Orsatti , **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 10/05/2021;

- ◆ ricevuto in data 21/02/24, 23/02/24, 27/02/24, 28/02/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 30 del 21/02/2024, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico ;
 - c) Stato patrimoniale ;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e dai documenti necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.28 del 28.07.2020;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel (prelevamenti Fondo di riserva)	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel (Dotazioni di cassa)	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

4

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16576 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

• l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

• **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Musei e pinacoteche	€ 42.622,50	€ 280.329,26	-€ 237.706,76	15,20%	6,71%
Scuola d' arte	€ 11.578,20	€ 48.846,50	-€ 37.268,30	23,70%	12,69%
Illuminazione votiva	€ 53.109,40	€ 91.747,58	-€ 38.638,18	57,89%	135,14%
Cdc altri Impianti - CDG 215	€ 28.461,40	€ 184.106,04	-€ 155.644,64	15,46%	19,51%
Totali	€ 135.771,50	€ 605.029,38	-€ 469.257,88	22,44%	21,57%

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 12.202.762,14, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10708052,87
RISCOSSIONI	(+)	3731304,56	13204237,55	16935542,11
PAGAMENTI	(-)	2255209,38	14977354,85	17232564,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10411030,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10411030,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	7951085,47	6948651,84	14899737,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1960938,88	3729927,15	5690866,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			71950,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			7345188,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			12202762,14

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.232.164,44	€ 10.727.681,64	€ 12.202.762,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.564.033,56	€ 8.005.019,02	€ 9.799.065,27
Parte vincolata (C)	€ 611.243,67	€ 765.964,61	€ 1.316.127,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 249.275,08	€ 444.600,38	€ 493.354,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 807.612,13	€ 1.512.097,63	€ 594.215,04

6

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione a seconda della fonte di finanziamento:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.260.099,44	€ 1.260.099,44								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 176.234,89	€ 176.234,89								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 939.619,27		€ -	€ 321,97	€ 939.297,30					
Utilizzo parte vincolata	€ 196.861,45					€ 42.763,40	€ 3.010,98	€ 90.000,00	€ 61.087,07	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 444.600,38									€ 444.600,38
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.710.266,21	€ 75.763,30	€ 6.315.705,19	€ 631.380,73	€ 118.313,83	€ -	€ 25.891,78	€ -	€ 543.211,38	€ -
Valore monetario della parte	€ 520.363,68	€ 75.763,30	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 444.600,38

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 991.649,49
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 79.375,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 71.950,91
SALDO FPV	€ 7.424,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.398.893,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.151.234,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 228.347,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 476.006,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 991.649,49
SALDO FPV	€ 7.424,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 476.006,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.017.415,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.710.266,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 12.202.762,14

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.906.170,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.654.241,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	243.351,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.008.576,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.021.719,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-13.142,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.110.319,48
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	520.371,19
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		589948,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	57.704,79
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		532243,5
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4016489,51
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.654.241,45
Risorse vincolate nel bilancio		763.722,95
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1598525,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.079.424,52
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		519100,59

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 4.016.489,51
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.598.525,11
- W3 (equilibrio complessivo): € 519.100,59

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato in sede di rilascio del parre sul riaccertamento dei residui :

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 79.375,50	€ 71.950,91
FPV di parte capitale	€ 6.891.231,08	€ 7.345.188,98
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 150.489,89	€ 79.375,50	€ 71.950,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 150.489,89	€ 79.375,50	€ 71.950,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 8.230.476,94	€ 6.891.231,08	€ 7.345.188,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.156.753,81	€ 1.129.384,87	€ 1.783.505,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.073.723,13	€ 5.761.846,21	€ 5.561.683,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	71.950,91
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	71.950,91
** specificare	

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n28 del 20.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** :

- residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti per euro 134.134,35.;
- residui attivi provenienti da esercizi precedenti al 2019 per euro 1.044.273,60;
- residui attivi provenienti dal 2019 per euro 1.002.526,80;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n28 del 20.02.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.434.731,17	€ 3.731.304,56	€ 7.951.085,47	€ 247.658,86
Residui passivi	€ 4.444.495,82	€ 2.255.209,38	€ 1.960.938,88	-€ 228.347,56

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.142.374,58	€ 221.379,57
Gestione corrente vincolata	€ 117,64	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 7.425,82	€ 6.670,96
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 316,49	€ 295,65
Gestione servizi c/terzi	€ 1.000,35	€ 1,38
MINORI RESIDUI	€ 1.151.234,88	€ 228.347,56

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 527.264,64	€ 675.931,98	€ 562.630,40	€ 610.274,55	€ 1.418.237,87	€ 2.399.946,43	€ 6.194.285,87
Titolo II			€ 671,00	€ 2.257,00	€ 31.507,34	€ 381.099,26	€ 415.534,60
Titolo III	€ 122.009,80	€ 123.368,48	€ 146.004,25	€ 186.189,38	€ 890.985,16	€ 2.049.024,86	€ 3.517.581,93
Titolo IV	€ 369.058,54	€ 203.226,34	€ 20.417,89	€ 88.431,56	€ 206.544,67	€ 2.007.727,83	€ 2.895.406,83
Titolo V			€ 250.000,00		€ 1.490.000,00		€ 1.740.000,00
Titolo VI	€ 23.395,83						€ 23.395,83
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 2.544,79				€ 134,00	€ 110.853,46	€ 113.532,25
Totali	€ 1.044.273,60	€ 1.002.526,80	€ 979.723,54	€ 887.152,49	€ 4.037.409,04	€ 6.948.651,84	€ 14.899.737,31

Al fine di esaminare la capacità di riscossione dell'ente dei residui da residui si evidenzia quanto segue:

Titolo 1-2-3 relativi ad esercizi precedenti al 2019 e presenti al 31.12.2022 euro 932.863,84.

Titolo 1-2-3 relativi ad esercizi precedenti al 2019 e presenti al 31.12.2023 euro 649.274,44.

La capacità di incasso realizzata nel 2023 su residui Tit-1-2-3 di es.prec. al 2019 è pari al 30,40%

Titolo 1-2-3 relativi all'esercizio 2019 e presenti al 31.12.2022 euro 1.392.135,09.

Titolo 1-2-3 relativi all'esercizio 2019 e presenti al 31.12.2023 euro 799.300,46

La capacità di incasso realizzata nel 2023 su residui Tit-1-2-3 dell'es.2019 è pari al 42,58%

Titolo 1-2-3 relativi all'esercizio 2020 e presenti al 31.12.2022 euro 786.160,76.

Titolo 1-2-3 relativi all'esercizio 2020 e presenti al 31.12.2023 euro 709.305,65.

La capacità di incasso realizzata nel 2023 su residui Tit-1-2-3 dell'es.2020 è pari al 9,78%

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue :

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	€ 179.056,37	€ 746.373,95	€ 414.098,49	€ 1.506.413,03	€ 1.610.791,03	€ 2.255.813,57	€ 2.195.859,16	€ 2.195.859,16
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.385,00	€ 2.703,00	€ 52.947,18	€ 57.782,55	€ 62.114,16	€ 389.956,47		
	Percentuale di riscossione	0,77%	0,36%	12,79%	3,84%	3,86%	17,29%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ 366.508,59	€ 547.244,65	€ 504.985,12	€ 1.226.783,43	€ 1.944.459,34	€ 2.130.467,96	€ 2.661.892,45	€ 2.471.637,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 22.320,78	€ 28.299,46	€ 188.359,97	€ 291.538,00	€ 536.576,09	€ 341.615,52		
	Percentuale di riscossione	6,09%	5,17%	37,30%	23,76%	27,60%	16,03%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 98.058,12	€ 245.342,96	€ 215.366,49	€ 557.620,96	€ 975.835,64	€ 2.171.809,86	€ 3.159.558,26	€ 2.823.323,69
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 821,00	€ 24.008,80	€ 86.476,31	€ 126.717,03	€ 186.252,63	€ 487.699,45		
	Percentuale di riscossione	0,84%	9,79%	40,15%	22,72%	19,09%	22,46%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 23.122,30	€ 27.546,63	€ 32.330,75	€ 18.057,17	€ 34.309,41	€ 31.646,39	€ 51.401,81	€ 22.884,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18.017,51	€ 24.991,07	€ 29.247,99	€ 17.183,35	€ 34.112,24	€ 31.785,35		
	Percentuale di riscossione	77,92%	90,72%	90,46%	95,16%	99,43%	100,44		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Si raccomanda all'ente di monitorare costantemente il grado di certezza dell'incasso relativo ai residui attivi e di mettere in atto ogni iniziativa volta ad intraprendere un'azione tempestiva di recupero del credito.

12

Per i residui attivi con anzianità superiore a 5 anni, l'ente in base alla lettera e) del comma 6 dell'articolo 11 del Dlgs 118/2011, deve costantemente dimostrare le puntuali ragioni che portano a mantenere il credito in bilancio anziché procedere allo stralcio.

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I		€ 2.965,63	€ 668,00	€ 36.903,70	€ 91.596,38	€ 2.163.253,30	€ 2.295.387,01
Titolo II	€ 61.478,17	€ 28.477,16	€ 20.918,12	€ 20.184,39	€ 1.635.005,95	€ 1.409.649,42	€ 3.175.713,21
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 38.713,39	€ 2.500,00	€ 529,00	€ 9.146,91	€ 11.852,08	€ 157.024,43	€ 219.765,81
Totali	€ 100.191,56	€ 33.942,79	€ 22.115,12	€ 66.235,00	€ 1.738.454,41	€ 3.729.927,15	€ 5.690.866,03

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza e la riconciliazione tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	10.411.030,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	10.411.030,75

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.095.951,15	€ 10.708.052,87	€ 10.411.030,75
di cui cassa vincolata	€ -	€ 469.100,00	€ 593.996,73

L'ente nell'ultimo triennio non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Al 31/12/2023 la giacenza di cassa vincolata è così costituita :

- per fondi PNRR-PNC € 568.822,66
- per contributi alluvione da Ministero € 5.174,07
- per contributi alluvione da Privati € 20.000,00

In merito alla determinazione degli importi della cassa vincolata , l'Organo invita l'ente ad adeguare l'importo della cassa vincolata tenendo conto di quanto segue :

La Sezione Autonomie con la recente deliberazione n.17/2023 ha enunciato il seguente principio di diritto :

“ Nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, in assenza di indicazioni puntuali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative. Le entrate indicate dalla Sezione remittente si considerano vincolate nei termini di cui in motivazione.”

Tale principio di diritto porta a considerare vincolate in termini di cassa le seguenti entrate:

- sanzioni per violazione del codice della strada di cui agli art.208 e 142 del codice della strada;
- proventi dei parcheggi a pagamento;
- imposta di soggiorno e contributo di sbarco;
- proventi dei titoli abitativi edilizi e relative sanzioni;
- quota del 10% su alienazioni immobiliari .

Che si aggiungono alle entrate (già incassate) per le quali gli enti devono già costituire la cassa vincolata:

- vincoli derivanti da trasferimenti;
- vincoli derivanti da finanziamenti;

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive .

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 ;
- l'Ente ha attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 116.495,75.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **7.735.970,44**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL .

14

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, per effettuare accantonamenti.

Non si è reso necessario accantonare somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (ultimo esercizio di bilancio approvato dalla società) e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al ultimo bilancio approvato	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
S.TE.P.RA, Società consortile ar.l. in liquidazione (1)		- 5.708.722,00	-	Società in fallimento	Nessuna redditività società in procedura concorsuale	2017 2016 2015
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA		40.966.873,00	-	% copertura dei posti letto inferiore ai livelli pre-covid e incremento costi di energia e materie prime	Pareggio bilanci futuri	2020 - 2021 - 2022
TE.AM. S.R.L.		84.555.577,00	-	Perdita determinata dal sistema tariffario idrico integrato	Previsione di utili negli esercizi 2023 2024 per modifica sistema tariffario	2020-2021-2022
Romagna Tech Soc. cons. p A.		445.424,00	-	Effetti determinati dall'emergenza sanitaria Covid che nel 2020 e 2021 ha rallentato l'avvio dei progetti (come da relazione di bilancio)	Pareggio bilanci futuri	2022

L'ente non ha proceduto ad accantonare il fondo di cui all'articolo 21 del D. lgs 175/2016 per i seguenti motivi:

- **S.TE.PRA società consortile a Responsabilità Limitata** è in fallimento e si trova pertanto nella condizione prevista dall'art 21 del D. Lgs. n. 175/2016 per cui non è necessario provvedere all'accantonamento, ed in caso di somme accantonate negli esercizi precedenti questo è reso disponibile. Si rileva inoltre il divieto di ripiano di perdite di società in liquidazione, per cui l'ente non potrà essere gravato da nessuna ripercussione finanziaria in relazione alla procedura concorsuale in corso; Il Comune di Bagnacavallo è socio in STEPRA con una quota pari al 0,0443% del capitale.

- **ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA** – la perdita degli esercizi 2020 e 2021 sono originate dagli eventi legati all'emergenza sanitaria COVID 19, come indicato nelle relazioni al bilancio. La perdita 2022, come indicato dall'ente nella relazione al bilancio, oltre che dal minor tasso di copertura dei posti letto rispetto agli esercizi pre covid è stata determinata dall'incremento dei costi di energia e delle materie prime avvenuto nel corso dell'esercizio

La perdita dell'esercizio 2020 è stata ripianata dai soci utilizzando le risorse accantonate in avanzo vincolato alla copertura delle spese e delle minori entrate derivanti da tale evento ("fondone covid"), mentre le perdite degli esercizi 2021 e 2022 trovano capienza nelle riserve disponibili e sono state ripianate con utilizzo delle stesse senza alcun apporto da parte dei soci;

Il Comune di Bagnacavallo è socio in ASP con una quota pari al 36,892% del capitale.

- **TE.AM. S.r.l.** – Le perdite sono ripianate tramite le riserve disponibili del patrimonio netto; Il Comune di Bagnacavallo è socio in TE.AM. con una quota pari al 17,8764% del capitale.

- **ROMAGNA TECH** – E' una partecipazione indiretta dove il socio è l'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA con una quota pari allo 0,4898% del capitale.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Si dà atto della delibera di Giunta n.29 del 20/02/2024 avente ad oggetto : *“Ricognizione cause legali in essere e adeguamento del Fondo rischi da contenzioso”*.

L'Ufficio di Segreteria ha provveduto a chiedere ai legali incaricati l'aggiornamento degli importi dei loro compensi per le cause in corso e da tale verifica è emersa la capienza degli attuali stanziamenti in bilancio.

I dirigenti responsabili hanno valutato l'entità del rischio di soccombenza dell'ente con riferimento alle cause in corso e la Giunta nella delibera n.29 ha proposto la costituzione di un fondo rischi da contenzioso pari ad euro 92.873,36 da accantonare in apposita sezione del risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2023.

A questo importo vengono aggiunti euro 5.200,00 a fronte di un possibile contenzioso conseguente la sospensione dei contributi previdenziali per il personale dipendente a seguito dell'alluvione .

L'Organo di revisione ha preso atto della documentazione a supporto della ricognizione effettuata e ritiene congruo l' **accantonamento di euro 98.073,36** .

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.523,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.207,67
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 18.731,50

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel Risultato d'amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti :

- **Fondo rinnovi contrattuali** € 56.239,99 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, Irap compresa;

Fondo rischi passività potenziali per equilibri futuri € 1.401.702,70 per i rischi di passività potenziali *come da programmazione di cui alla Delibera del Consiglio n.17 del 5/5/2020 corredata del parere del precedente Organo di Revisione;*

Il piano di consolidamento approvato nel 2020 a garanzia degli equilibri di bilancio futuri è il seguente:

Riferimenti esercizio	Oneri finanziari aggiornati - iscritti a	Sbilancio al netto degli oneri ad oggi già finanziati a bilancio fino al	idrico 20-22 / royalties 23-35	Saldo da finanziare base 2020 con royalties	Accantonamenti	Saldo atteso FPF (fondo passività future)
2020	-144.719,26		143.469,50		300.000,00	300.000,00
2021	-190.900,58		143.469,50		950.000,00	1.250.000,00
2022	-198.423,57	-7.522,99	136.397,22		250.000,00	1.500.000,00
2023	-945.728,38	-754.827,80		-898.297,30	800.000,00	1.401.702,70
2024	-945.727,24	-754.826,66	0,00	-598.296,16	80.000,00 (*)	883.406,54
2025	-935.938,24	-745.037,66	150.000,00	-738.507,16	355.000,00	499.899,38
2026	-935.937,09	-745.036,51	490.000,00	-398.506,01	300.000,00	401.393,37
2027	-935.935,96	-745.035,38	450.000,00	-398.504,88	150.000,00	152.888,49
2028	-544.174,48	-353.273,90	440.000,00	-46.743,40	100.000,00	206.145,09
2029	-517.382,82	-326.482,24	350.000,00	-29.951,74	100.000,00	276.193,35
2030	-453.408,66	-262.508,08	300.000,00	-55.977,58	90.000,00	310.215,77
2031	-426.421,64	-235.521,06	260.000,00	-78.990,56	80.000,00	311.225,21
2032	-395.777,00	-204.876,42	220.000,00	-88.345,92	75.000,00	297.879,29
2033	-395.775,82	-204.875,24	180.000,00	-128.344,74	65.000,00	234.534,55
2034	-395.774,73	-204.874,15	140.000,00	-168.343,65	60.000,00	126.190,90
2035	-274.160,10	-83.259,52	100.000,00	-86.729,02	60.000,00	99.461,88
2036	-210.319,00	-19.418,42	60.000,00	-62.887,92	60.000,00	96.573,96
2037			60.000,00			
2038			3.200.000,00			

Fondo rischi passività potenziali

- € 120.792,11 per quote Provincia CDS;
- € 335.000,00 per stima congruaglio 2022 gas "costo calore" quantificabile con convenzione Consip non ancora confermata;
- € 2.877,59 per gettoni consiglieri anno 2023;
- € 29.678,03 per passività potenziali derivanti da eventuali contenziosi che si potrebbero presentare per richieste aggiuntive di costi utenze (di cui euro 15.000,00 quantificati x l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna);

Il Totale accantonato è pari ad euro 488.347,73.

Non sono note all'Organo di Revisione altre situazioni che richiedano accantonamenti per passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non sono presenti le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	10693077,04	10635255,61	99,46
Titolo 2	1602874,39	1280568,07	79,89
Titolo 3	3454484,47	4106565,70	118,88
Titolo 4	4966777,24	2688006,69	54,12
Titolo 5	0,00	2440,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>GESTIONE DIRETTA</i>	<i>GESTIONE DIRETTA</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>GESTIONE DIRETTA</i>	<i>GESTIONE DIRETTA</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>GESTIONE DIRETTA</i>	<i>GESTIONE DIRETTA</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>GESTIONE DIRETTA</i>	<i>GESTIONE DIRETTA</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **risultate pari ad** Euro 3.078.419,05 rispetto ad euro 3.168.850,24 del 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.208.335,40	
Residui riscossi nel 2023	€ 387.691,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 72.883,61	
Residui al 31/12/2023	€ 1.747.760,31	79,14%
Residui della competenza	€ 407.224,18	
Residui totali	€ 2.154.984,49	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.154.984,49	100,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **state pari ad euro** Euro 2.711.457,07 rispetto ad euro 2.737.538,00 del 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 91.148,21	
Residui riscossi nel 2023	€ 24.384,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 312.735,62	
Residui al 31/12/2023	€ 379.498,90	416,35%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 379.498,90	
FCDE al 31/12/2023	€ 379.498,90	100,00%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 661.954,90	€ 322.184,68	€ 202.255,12
Riscossione	€ 633.912,77	€ 310.168,68	€ 175.864,22

- gli oneri di urbanizzazione nell'ultimo triennio sono stati destinati a finanziare le spese correnti come segue;

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 661.954,90	€ -	0,00%
2022	€ 322.184,68	€ -	0,00%
2023	€ 202.255,12	€ 20.000,00	9,89%

- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
accertamento	€ 701.056,32	€ 1.739.735,36	€ 2.671.372,77
riscossione	€ 282.841,64	€ 474.148,78	€ 896.915,06
%riscossione	40,35	27,25	33,58

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Incassato 2023
Sanzioni CdS	€ 701.056,32	€ 1.739.735,36	€ 251.935,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 387.419,85	€ -	€ -
entrata netta	€ 313.636,47	€ 1.739.735,36	€ 251.935,51
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 341.343,14
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	135,49%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.171.809,86	
Residui riscossi nel 2023	€ 487.699,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 299.242,61	
Residui al 31/12/2023	€ 1.384.867,80	63,77%
Residui della competenza	€ 1.774.690,46	
Residui totali	€ 3.159.558,26	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.823.323,69	89,36%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad Euro 528.465,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari ad euro 612.597,49.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 31.646,39	
Residui riscossi nel 2022	€ 31.785,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 138,96	
Residui al 31/12/2022	-€ 277,92	-0,88%
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 277,92	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Attività di verifica e controllo

L'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

L'Organo di revisione, con riferimento a particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 525.468,00	€ 118.243,82	€ 217.403,47	€ 407.224,18
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 311.898,99	€ 22.541,01	€ -	€ 289.357,98
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 837.366,99	€ 140.784,83	€ 217.403,47	€ 696.582,16

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 47.478,17	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.264,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.338,51	
Residui al 31/12/2023	€ 40.874,67	86,09%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 40.874,67	
FCDE al 31/12/2023	€ 40.874,67	100,00%

Spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.551.296,72	€ 1.476.792,46	-74.504,26
102	imposte e tasse a carico ente	€ 157.825,32	€ 155.396,42	-2.428,90
103	acquisto beni e servizi	€ 6.067.326,15	€ 6.003.775,30	-63.550,85
104	trasferimenti correnti	€ 4.788.356,90	€ 5.280.611,01	492.254,11
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 134.915,01	€ 266.189,39	131.274,38
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 129.141,72	€ 156.321,34	27.179,62
110	altre spese correnti	€ 205.213,37	€ 175.287,93	-29.925,44
TOTALE		€ 13.034.075,19	€ 13.514.373,85	480.298,66

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.259.370,74	€ 2.824.835,48	565.464,74
203	Contributi agli investimenti	€ 1.139.755,12	€ 177.428,67	-962.326,45
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 3.399.125,86	€ 3.002.264,15	-396.861,71

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.635.386,77;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 307.683,17;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. (*Parere Revisori n.33 del 15-3-23 per Piano Fabbisogno 23/25 1^stralcio, Parere Revisori n.40 del 6-6-23 su 2^stralcio al Piano Fabbisogno 23/25, Parere Revisori n.45 del 29-9-23 su 3^stralcio al Piano Fabbisogno 23/25, Parere Revisori n.48 del 19-12-23 su 4^stralcio al Piano Fabbisogno 23/25*).

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 2.001.667,77	€ 1.476.792,46
Spese macroaggregato 103	€ 10.519,67	€ 9.500,00
Irap macroaggregato 102	€ 115.463,00	€ 115.902,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 96.361,28
Altre spese: fondo mobilità segretari	€ 5.386,33	
Altre spese: Cococo	€ 13.058,00	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.146.094,77	€ 1.698.555,94
(-) Componenti escluse (B)	€ 510.708,00	€ 150.864,47
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 287.720,77
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 1.635.386,77	€ 1.259.970,70
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio .

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 450.134,89
Totale	€ -	€ -	€ 450.134,89

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

Concessione di garanzie

L'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.300.706,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.494.739,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.141.309,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 13.936.755,35	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.393.675,54	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023	€ 266.189,39	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.127.486,15	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 266.189,39	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,91%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 8.271.500,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 738.390,97
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 7.533.109,44
1) Debito complessivo al 31/12/2022 verso ASP	+	€ 492.268,86
2) Rimborso debito ASP effettuato nel 2023	-	€ 12.199,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 480.069,15

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 7.542.402,21	€ 7.453.907,56	€ 8.763.769,27
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.490.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 88.494,65	-€ 180.138,27	-€ 750.590,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.453.907,56	€ 8.763.769,29	€ 8.013.178,59
Nr. Abitanti al 31/12	16.551,00	16.510,00	16.576,00
Debito medio per abitante	450,36	530,82	483,42

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 122.486,90	€ 128.350,00	€ 266.189,39
Quota capitale	€ 88.494,65	€ 161.890,91	€ 750.590,68
Totale fine anno	€ 210.981,55	€ 290.240,91	€ 1.016.780,07

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di Revisione **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si riporta il riepilogo:

Hera S.p.a. - Viale Carlo Berti Pichat 2/4 – 40127 Bologna

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€.	€. 5.320,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€.	€. 241.527,81

Richiesta inviata tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna con PEC Prot.3816/2024 ID 1329688 in data 17/01/2024.

La società **non ha ancora provveduto ad inviare risposta.**

S.TE.p.RA Soc. Cons. a.r.l. In liquidazione- Viale Farini 14 – 48121 Ravenna

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
-----	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
-----	€. 0,00

La procedura di fallimento della società risulta essere ancora aperta. Negli atti della procedura depositati presso la Cancelleria Fallimentare del Tribunale non risultano debiti-crediti nei confronti dei Comuni aderenti all'Unione Bassa Romagna.

Romagna Acque -Società delle Fonti s.p.a. Via Bassette n3 -48123 Ravenna

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€. 0,00

Richiesta inviata tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna con PEC Prot. 3837/2024 ID 1329719 in data 17/01/2024. La Società ha risposto con PEC Prot. n. 13097 del 20/02/2024. Il dato trova riscontro con la contabilità dell'ente. **La risposta è stata asseverata dall'organo di Revisione .**

START ROMAGNA S.p.A – Viale C.A. Dalla Chiesa n.38 – 47923 Rimini

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€.	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€.	€. 0,00

Richiesta inviata tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna con PEC Prot.3840/2024 ID 1329722 in data 17/01/2024.

La società ha risposto il 20/02/2024 comunicando che **trasmetterà i dati richiesti a seguito dell'approvazione del progetto di Bilancio 2023.**

Agenzia Mobilità Romagnola s.r.l. cons. Piazza Leonardo Sciascia, 111 Cesena (FC)

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€.	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€.	€ 9.826,40

Richiesta inviata tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata con PEC Prot.3843/2024 ID 1329725 in data 17/01/2024.

La Società non ha ancora provveduto ad inviare risposta.

Te.am. S.r.l. - Piazza dei Martiri 1 – 48022 Lugo

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€. 0,00

Richiesta inviata tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata con PEC Prot.3862/2024 ID 1329747 in data 17.01.2024. La società ha risposto il 08/02/2024 con PEC Prot. n. 10416/2024.

La risposta è stata asseverata dall'organo di Revisione .

26

Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc.Cons.a r.l.– Via Malio Monti 32 – Ravenna 48124

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€.	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€.	€. 0,00

Richiesta inviata tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata con PEC Prot.3863/2024 ID 1329748 in data 17/01/2024. **La Società non ha ancora provveduto ad inviare risposta.**

Delta 2000 Società Consortile a r.l. Strada del Mezzano 44020 Ostellato (FE)

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€. 0,00

Richiesta inviata tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna con PEC Prot.3915/2024 ID 1329820 in data 17/01/2024. La società ha risposto vedasi Prot. 8852 del 02/02/2024.

La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione.

LEPIDA S.c.p.A. – Via della Liberazione n15 – 40128 Bologna

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€.....	€0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€.....	€ 0,00

Richiesta inviata tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna con PEC Prot. 3932/2024 ID 1329841 in data 17/01/2024. **La Società non ha ancora provveduto ad inviare risposta.**

ASP dei Comuni della Bassa Romagna – Via G.Mazzini n. 3 48012 Bagnacavallo

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€ 5.337,17	€ 5.340,95
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€ 499.219,60	€ 20.156,26

Richiesta inviata tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna con PEC Prot.3945/2024 ID 1329855 in data 17/01/2024.

Risposta dell'ente pervenuta in data 09/02/2024 con protocollo n. 10679/2024.

La risposta è asseverata dall'organo di revisione.

La differenza di euro 3,78 presente tra i debiti dichiarati da ASP e i crediti risultanti dalla contabilità dell'Ente si riferisce all'Iva 22% sulla fattura emessa dal Comune in data 31.12.2023 e di cui ASP ha rilevato solo l'imponibile.

La differenza di euro 479.063,34 presente tra i crediti dichiarati da ASP e i debiti risultanti dalla contabilità dell'Ente si riconcilia come segue :

- Euro - 1.005,84 si riferisce all'Iva 22% su di una fattura emessa da ASP nel 2024 dove l'Ente ha impegnato anche l'Iva mentre ASP ha rilevato nel 2023 solo l'imponibile.
- Euro 480.069,18 inserito da ASP nei crediti si riferisce ad una operazione di finanziamento contratta da ASP per la costruzione di scuole materne a Bagnacavallo inserito dal Comune nei debiti dello Stato Patrimoniale ma non nella contabilità finanziaria dove viene rilevato solo l'impegno per le quote di capitale e interessi di ogni anno che vengono rimborsate ad ASP per il rimborso del finanziamento(Delibera di Giunta Comunale n.70 del 13/5/2010).

ACER Ravenna V.le Farini n26 48121 Ravenna

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€	€ 45.590,73

Richiesta inviata tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna con PEC Prot. 3953/2024 ID 1329864 in data 17/01/2024.

La Società non ha ancora provveduto ad inviare risposta.

Unione dei Comuni della Bassa Romagna P.zza dei Martiri n1 48022 Lugo (Ra)

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€. 61.738,35	€.56.870,44
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€. 171.120,52	€. 171.120,52

La comunicazione è stata asseverata in data 15.02.24 dai Revisori del Comune di Bagnacavallo e in pari data dal Revisore dell'Unione.

Il maggior importo di 4867,91 presente nei debiti dell'Unione si riferisce ad un impegno(2355/21) per rimborso utenze al Comune di Bagnacavallo in attesa di verifica per contratto scaduto.

L'Organo di revisione in merito alle posizioni non riconciliate si riserva di verificare nel corso del 2024 :

- La risposta di HERA SPA
- La risposta di LEPIDA ScpA
- La risposta di START ROMAGNA SPA
- La risposta di AGENZIA MOBILITÀ ROMAGNOLA S.R.L
- La risposta di ACER RAVENNA
- La risposta di ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTE E MESTIERI

Con riferimento alle posizioni espresse si invita l'ente ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini del reperimento della documentazione mancante e ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizio pubblico locale. Ha sostenuto spese relative ad affidamenti avvenuti in anni precedenti (es.rifiuti,acqua..) o trasferimenti (es. AMR per trasporti...)a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il termine del 31.12.2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dai propri organismi partecipati.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31/12/2023.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente :

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	95.054.268,30	94.593.769,68	460.498,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	17.559.517,61	15.713.683,02	1.845.834,59
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	112.613.785,91	110.307.452,70	2.306.333,21
A) PATRIMONIO NETTO	77.224.705,94	77.592.655,06	-367.949,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.120.800,07	1.689.313,83	431.486,24
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.682.044,62	13.204.039,94	478.004,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	19.586.235,28	17.821.443,87	1.764.791,41
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	112.613.785,91	110.307.452,70	2.306.333,21
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.345.188,98	6.891.231,08	453.957,90

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.408.486,86
Fondo svalutazione crediti +	€ 9.456.664,29
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 8.115,82
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.740.000,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 1.720.693,85
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 23.395,83
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 14.899.737,31

29

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 13.682.044,62
Debiti da finanziamento -	€ 8.013.178,59
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 22.000,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 5.690.866,03

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	Riserve		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	213.417,91
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	-€	31.162,79
Alle	altre riserve indisponibili	-€	655.241,04
Allf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	760.060,30
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	655.023,50
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	367.949,12

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Il totale del Fondo rischi ed oneri è pari ad euro 2.120.800,07.

Dalla quota accantonata nel risultato d'amministrazione di euro 9.799.065,72, va escluso il FCDE di euro 7.678.265,65 per trovare la corrispondenza con la contabilità economica.

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.120.800,07
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.120.800,07

30

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	23022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.464.297,55	15.566.915,34	897.382,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.116.695,46	16.934.422,34	182.273,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-110.920,98	81.070,00	-191.990,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	977.802,08	750.874,28	226.927,80
IMPOSTE	109.446,39	119.460,78	-10.014,39
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	105.036,80	-655.023,50	760.060,30

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Gli aspetti che vengono evidenziati sono i seguenti:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro per un futuro disequilibrio;*

Le considerazioni e le proposte riguardano:

- *In merito alla riconciliazione dei debiti-crediti verso organismi partecipati al 31.12.2023 l'ente deve assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini del reperimento della documentazione mancante e ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.*
- *In merito alla gestione dei residui attivi l'ente deve monitorare costantemente il grado di certezza dell'incasso relativo ai residui attivi e deve mettere in atto ogni iniziativa volta ad intraprendere azioni tempestive di recupero del credito.*
- *In merito alla riscossione coattiva dei residui attivi l'ente deve monitorare attraverso procedure , report e verifiche puntuali e tempestive l'esito delle azioni volte all'incasso, con particolare attenzione ai residui più vetusti presenti in bilancio*
- *In merito alla determinazione dell'importo della cassa vincolata l'ente deve allinearsi con quanto disposto dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con la recente deliberazione n.17/2023 .*
- *In merito ai residui attivi con anzianità superiore a 5 anni, l'ente in base alla lettera e) del comma 6 dell'articolo 11 del Dlgs 118/2011, deve costantemente dimostrare le puntuali ragioni che portano a mantenere il credito in bilancio anziché procedere allo stralcio.*

31

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 .

Bagnacavallo, li 4 marzo 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINA CHIARAVALLI

SIMONA PIZZIGHINI

PAOLO ORSATTI

Documento firmato digitalmente ai sensi del CAPO II.-D.Lgs N.82/2005 e ss.mm.ii.